

# La déclaration de TVA et ses calculs

## Atelier 7

### Mon atelier pour m'entraîner à

- Déterminer les éléments nécessaires à l'élaboration de la déclaration de TVA à partir d'une balance comptable
- Renseigner un formulaire de déclaration de TVA



Réaliser une déclaration de TVA à partir d'une balance comptable le plus rapidement possible !



En complétant le tableau préparatoire à la déclaration de TVA (annexe 1) à l'aide de la balance comptable (document)



En renseignant la page web « Contrôle de déclaration »



En reportant les valeurs trouvées sur le formulaire de télédéclaration (**annexe 2**) OU imprimer le formulaire

» Suivre le lien «



<https://bit.ly/3jdLQKO>



Document - EXTRAIT DE LA BALANCE ARRÊTÉE au 31/05/20N

Mon entreprise	<b>BALANCE DES COMPTES</b>	Période du	01/06/20N
		Au	30/06/20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	MOUVEMENTS		SOLDES	
		DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
445200	TVA due intracommunautaire	211,54	6 607, 58		6 396,04
445620	TVA déductible / immobilisations	8 542,22		8 542,22	
445661	TVA déductible / achats France	32 390,59	221,85	32 168,74	
445662	TVA déductible / achats intra.	211,54	6 607,58	6 396,04	
445710	TVA collectée France	220,60	37 881,77		37 661,17
445670	Crédit de TVA à reporter	0,00		0,00	

601200	Achats matières premières UE	15 124,91	321,89	14 803,02	
607200	Achats marchandises UE	17 912,99	735,81	17 177,18	
	<b>TOTAUX ACHATS UE</b>	<b>33037,90</b>	<b>1 057,70</b>	<b>31 980,20</b>	

701100	Ventes produits finis 20% France	245,12	112 696,77		112 451,65
707100	Ventes marchandises 20% France	445,62	76 299,83		75 854,21
	<b>TOTAUX VENTES FRANCE</b>	<b>690,74</b>	<b>188 996,60</b>		<b>188 305,86</b>
701200	Ventes produits finis UE	251,64	21 778,62		21 526,98
707200	Ventes marchandises UE	352,55	8 093,77		7 741,22
	<b>TOTAUX VENTES UE</b>	<b>604,19</b>	<b>29 872,39</b>		<b>29 268,20</b>
701300	Ventes produits finis Export	129,54	5 584,32		5 454,78
707300	Ventes marchandises Export	179,85	9 701,49		9 521,64
	<b>TOTAUX VENTES EXPORT</b>	<b>309,39</b>	<b>15 285,81</b>		<b>14 976,42</b>



Annexe 1 - Tableau de calcul préparatoire – déclaration de TVA de juin 20N

N° de COMPTE	INTITULÉ du COMPTE	HORS TAXE	TVA	TVA ARRONDI
<b>TVA COLLECTÉE</b>				
701100	Ventes de produits finis - France	112 451,65	24 490,33	22 490
707100	Ventes de marchandises - France	75 854,21	15 170,84	15 171
<b>[A1] Ventes, prestations de services</b>		<b>188 305,86</b>		
701200	Ventes de produits finis - UE	21 526,98		
707200	Ventes de marchandises - UE	7 741,22		
<b>[F2] Livraisons intracommunautaires</b>		<b>29 268,20</b>		
701300	Ventes de produits finis - Export	5 454,78		
707300	Ventes de marchandises - Export	9 521,64		
<b>[E1] Exportations hors UE</b>		<b>14 976,42</b>		
601200	Achats de matières premières - UE	14 803,02	2 960,60	2 961
607200	Achats de marchandises - UE	17 177,18	3 435,44	3 435
<b>[B2] Acquisitions intracommunautaires</b>		<b>14 803,02</b>	<b>2 960,60</b>	<b>2 961</b>
<b>[16] TOTAL de la TVA BRUTE DUE</b>				<b>44 057</b>
445620	TVA déductible sur immobilisations		8 542,22	8 542
445661	TVA déductible sur ABS - France		32 168,74	32 169
445662	TVA déductible intracommunautaire		6 396,04	6 396
445670	Crédit de TVA du mois précédent		0,00	0
<b>[23] TOTAL TVA DÉDUCTIBLE</b>				<b>47 107</b>
445510	<b>[28]et [32] TVA à DÉCAISSER</b>			<b>0</b>
445670	<b>[25] et [27] CRÉDIT de TVA à REPORTER</b>			<b>3 050</b>



## Annexe 2 -Formulaire partiel de déclaration de TVA

## TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET TAXES ASSIMILÉES

### FORMULAIRE DE SAISIE - MAI 20N

Régime d'imposition : Réel normal

#### A – MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS TAXÉES (HT)		
A1	Ventes, prestations de services	188 306
B2	Acquisitions intracommunautaires	31 980

OPÉRATIONS NON TAXÉES		
E1	Exportations Hors UE	14 976
F2	Livraisons intracommunautaires	29 268

#### B – DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

TVA BRUTE		Base hors taxe	Taxe due
08	Taux normal 20 %	220 286	44 057
09	Taux réduit 5,5 %		
9B	Taux réduit 10 %		
<b>16</b>	<b>Total de la TVA brute due</b>		<b>44 057</b>
<b>17</b>	<b>Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires</b>		<b>6 396</b>

TVA DÉDUCTIBLE		
19	Biens constituant des immobilisations	8 542
20	Autres biens et services	38 565
22	Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration	0
<b>23</b>	<b>Total TVA déductible</b>	<b>47 107</b>

CRÉDITS		
25	Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16)	3 050
<b>27</b>	<b>Crédit à reporter</b>	<b>3 050</b>

TAXE À PAYER		
28	TVA nette due (ligne 16 – ligne 23)	0
<b>32</b>	<b>Total à payer</b>	<b>0</b>